

# 论科技税收中的效用扭曲

叶 昕

(厦门大学财金系, 福建 厦门 361005)

**摘 要** 科技税收指的是一种政府为促进科技进步和产业化发展, 以税收为手段、利益机制为诱导, 以加快经济发展为目的政策活动。作为一种税收鼓励, 其实质是政府的“补贴”。在当前从计划经济向市场经济转轨的过程中, 政府调节的手段逐渐由直接向间接转变, 以前弱化了了的税收调控作用也变得重要起来了。

**关键词** 科技税收 效用 扭曲

文章编号 1001-7348(2000)11-099-01

中图分类号 F810.42

文献标识码 A

## 1

利用税收调节经济, 是源于其内在稳定性和相互抉择的功能, 但税收杠杆的运用仍须遵循中性原则和弹性原则, 以防非经济行为对经济行为的扭曲。税收优惠政策的制定也必须考虑这些方面。从目前世界发达国家和地区的做法来看, 其趋势是逐渐减少税收优惠政策(除了科技税收), 这是由于税收优惠的成本大于收益, 且易导致税收滥用从而对经济产生扭曲。但从我国实践来看, 仍须在较长一段时间内保留甚至扩大税收优惠政策, 特别是税收在科技进步的作用。而这主要是因为科技税收有如下一些特点:

(1) 高科技产业是一种朝阳产业, 能为经济增长和社会发展提供巨大的动力支持。但是, 依市场价格机制配置资源于这一领域却存在失效, 即该产业投入风险高、成本大, 而效益的形成却是长期过程, 因此, 现在不能反映未来的结果, 导致了价格机制的扭曲。政府利用间接手段——“税式支出”弥补市场失效, 就显得既合法又合理。

(2) 税收鼓励比政府直接投入更具隐蔽性, 减少了增设机构和人员的成本费用支出, 并且企业也偏好这种“隐性补贴”。

(3) 科技税收的制定无须繁琐的立法程序, 税收的减、免可以具体到项目和阶段, 从而使调控具有更大的针对性和弹性空间。

## 2

科技产业的发展离不开政府的支持, 尤其是我国这样的政府主导市场经济国家中, 市场失效和人为失效的存在, 更需要政府发挥更大的作用。但同时, 我们也应尽量减少科技税收政策的制定对经济造成的额外负担, 降低效用扭曲的程度, 以更积极地态度去培育完整的市场经济体系。这里的效用扭曲是指科技税收在实施过程中产生的负外溢性, 而造成过程与结果的不相符。主要表现在以下几个方面:

(1) 税收干预措施违背了税收中性原则, 造成决策者的

额外负担, 扰乱了市场的价格信号。

(2) 实施科技税收所需付出的代价有时难以估计, 效益的获得并非立竿见影, 易造成权、责、利配比问题, 出现所谓的“政策漏洞”。高科技从其筛选、立项、研制、投产及被市场所认可是一个较长的过程, 因此, 税收在项目的审核和监督以及减、免中缺乏有效地程序和标准, 易造成税收“投入”随意和社会的寻租行为。

(3) 科技税收在促进产业的同时有可能阻碍企业认清自己的经营成果, 使其在和税收检查是处于较脆弱的状态。税收鼓励对比其他的政府直接补贴, 虽然也表现为政府在花钱, 但是, 由于其付出是间接的, 企业或个人往往没有认识到这是一种政府付出, 这就使其经营约束软化, 不利于企业化经营和管理, 同时, 也会在税务检查中处于较为不利的地位(如检查频繁、程序更繁琐等)。

(4) 科技税收在实施过程中易造成只注重项目本身, 而忽略对其的辅助管理, 在简化、便利的同时, 弱化了税收的作用, 特别是象科技产业这样不仅需要资金投入, 同时还需要管理投入的脆弱产业。

(5) 我国的科技税收具有“撒胡椒面”的特色, 易导致税收滥用。各国的优惠税收存在着一些共同的特点, 从优惠环节看, 主要在研究开发环节优惠, 对研究成果的优惠相对较弱; 从优惠对象看, 主要是对具体的研究项目优惠, 而不是泛泛地对整个企业优惠。但, 我国的科技税收政策却恰好相反, 具有环节窄、面广的特点, 反而弱化了税收的调控作用。

(6) 以直接为主的我国科技税收政策在运用的过程中有很大的局限性, 一方面只有有效益的企业才能享受, 而科技企业在初创阶段通常是没有利润的, 同时又是需要政府大力扶持的, 局限于直接税的优惠, 使得政府与企业只能“共享福”, 不能“同患难”, 实质是负所得税; 另一方面, 与我国的以流转税为主的国情也不符, 高科技产业化来自税收方面的压力就是以生产型增值税为主的流转税体系, 购入的固定资产

\* 作者简介: 叶昕(1977~), 厦门大学财金系财政学专业硕士研究生, 研究方向为比较财政理论与实践。

收稿日期: 2000-05-24

# 论高校科技体制改革的目标、内容与措施

高 强 顾云华

(南通工学院, 江苏 南通 226006)

摘 要 探讨了高等学校科技体制改革趋势, 提出了改革的具体内容。

关键词 高校 科技体制 改革

文章编号 1001-7348(2000)11-100-01

中图分类号 G68.25

文献标识码 A

## 1 高等学校科技体制改革的目标

根据党的十五大提出的要求, 高等学校科技体制改革的总目标是: 以市场需求为牵引, 加快改革步伐, 建立起适应社会主义市场经济和社会发 展需求, 符合高等教育自身发展规律和科技自身发展规律、促进科技同经济紧密结合的新体制。在此目标下, 实施科教兴国和可持续发展战略, 使经济建设真正转到依靠科技进步和提高劳动者素质的轨道上来, 加强基础性研究和高新技术的研究, 加快实现高技术产业化。强化应用技术的开发和推广, 促进科技成果向现实生产

力转化。科技体制改革应有利于科技与经济的结合, 有利于解放和发展生产力, 有利于全社会科技创新能力的提高, 有利于科技成果向现实生产力的转化, 有利于提高科技对经济的贡献率, 最终实现科技与经济的一体化。建立这一体制, 要求科技资源配置在国家宏观调控下以市场调节为基础进行, 科技进步由政府、高等院校、科研机构、企业和全社会共同推动, 科技经济行为用法律法规予以规范。

## 2 高等学校科技体制改革的具体内容和措施

### 2.1 科技体制与研究类型相配置

其次, 应转变观念, 税收对纳税人征税不应只局限于结果, 对于类似科技产业这样的风险产业, 税收应更多发挥其辅助管理的功能。这可以借鉴法国的经验, 建立会计管理中心。法国的会计管理中心建立于 1975 年, 其实行的是会员制。经认可的管理中心负有对其自愿参加的会员提供经营方面、会计方面和税收方面的服务。总起来说, 这种具有特色的做法似乎比较成功, 它能够使小型企业的税制的特殊性与改善小型企业的经营效率较好地结合起来。

再次, 应把科技税收重心放在流转税上, 转变我国生产型增值税为消费型或收入型增值税, 以利于资本密集型企业的发展。当然, 在近期内我国仍实行生产型增值的情况下, 可考虑先对资本有机构成高的高科技企业逐个确认并进行试点, 允许其固定资产的进项税额纳入抵扣范围; 同时, 恢复对新产品的增值税“先征后返”优惠政策, 或实行“税改投”政策, 即把这部分“先征后返”的增值税专项列入国有资本金的投入, 以增强企业再投资能力。实行此项政策应加强新产品认定管理。

最后, 应把科技税收具体化到环节, 有所侧重, 建立登记备案制度, 完善各种审核和监督手段, 防止税收滥用, 同时, 政策的制定必须放在开放的国际环境去分析, 防止政策失效。

(责任编辑 曙 光)

不能抵扣, 阻碍了资本密集型的科技产业发展, 并且由于我国税制的不完善, 也在一定程度上制约了科技税收作用的发挥。

(7) 科技税收政策一旦实行, 就很难取消。并且, 政府很难控制流失的税金, 这就使政府在利用税收进行宏观调控时难度加大了。

### 3

那么如何纠正税收的效用扭曲, 这是一个主观见之于客观的问题, 不仅需要宏观(政策面)上的完善, 更需要微观(实 现部门)上的配合, 我认为:

首先, 应改变科技税收只重视税率, 而不重视税源、税基的弊病。通常来讲, 税负与税率和税基呈正比关系, 或者说, 税率一定时, 税基一定时, 税基大税负重; 税基一定时, 则税率高税负重。为了提高税收优惠政策促进科技进步的效果, 西方国家比较讲究税收优惠的方式, 注重搭配使用。在税率和税基两者之间, 侧重点在税基方面, 如实行加速折旧, 增加费用列支, 给予投资抵免等, 而这主要是为了确保税收优惠政策有的放矢, 针对性强, 效果好。另外, 科技税收重点应在研发环节和企业初创阶段, 这时候是企业和个人投入风险最大、资金需求最多的时期, 而这也正是公共财政须介入的领域, 而不是仅局限于有经营收益时的企业。

\* 作者简介: 高强(1958~), 南通工学院科研处处长、副教授, 主要从事科研管理、纺织工程研究, 获 2 项国家专利, 发表论文 11 篇。

顾云华(1965~), 南通工学院科研处研究实习生。

收稿日期: 2000-02-15